

Министерство науки и высшего образования
Российской Федерации

Федеральное государственное бюджетное
образовательное учреждение высшего образования
«Донецкий государственный университет»

Учетно-финансовый факультет
Кафедра финансов и банковского дела

УТВЕРЖДАЮ
проректор

_____ П. А. Машаров
«17» апреля 2025 г.
МП

РАБОЧАЯ ПРОГРАММА ДИСЦИПЛИНЫ

ОРГАНИЗАЦИЯ НАЛОГОВОГО КОНТРОЛЯ

Укрупненная группа направлений подготовки	38.00.00 Экономика и управление
Программа высшего образования	Программа магистратуры
Направление подготовки	38.04.08 Финансы и кредит
Направленность (профиль) образовательной программы	Государственные финансы
Квалификация	Магистр
Форма обучения	Очная, заочная

Рабочая программа может быть адаптирована для лиц с ограниченными возможностями здоровья и инвалидов

Донецк 2025

Рабочая программа дисциплины **«Организация налогового контроля»** для обучающихся по направлению подготовки 38.04.08 Финансы и кредит (Профиль: Государственные финансы) составлена на основании Федерального государственного образовательного стандарта высшего образования – магистратура по направлению подготовки 38.04.08 Финансы и кредит, утвержденного приказом Министерства науки и высшего образования Российской Федерации от «12» августа 2020 г. № 991, Порядка организации и осуществления образовательной деятельности по образовательным программам высшего образования – программам бакалавриата, программам специалитета, программам магистратуры, утвержденного приказом Министерства науки и высшего образования Российской Федерации от 06 апреля 2021 г. № 245 (с изм. и доп.), в соответствии с учебным планом, утвержденным Ученым советом ФГБОУ ВО «ДонГУ» для набора 2025 года.

Разработчик:

доцент кафедры финансов и
банковского дела,
канд. экон. наук, доцент

А. А. Блажевич

Рабочая программа одобрена на заседании кафедры финансов и банковского дела.
Протокол от 15.04.2025 г. № 9

Заведующий кафедрой

П. В. Егоров

СОГЛАСОВАНО:

Декан учетно-финансового факультета
16.04.2025 г.

Н. В. Алексеенко

Учебно-методическая комиссия учетно-финансового факультета.
Протокол от 15.04.2025 г. № 6.

Председатель

А. А. Блажевич

Руководитель основной образовательной
программы, д-р экон. наук, проф.
15.04.2025 г.

П. В. Егоров

1. МЕСТО ДИСЦИПЛИНЫ В СТРУКТУРЕ ОБРАЗОВАТЕЛЬНОЙ ПРОГРАММЫ

1.1. Требования к предварительной подготовке обучающихся, предшествующие и сопутствующие дисциплины, на которых основывается изучение данной:

дисциплины программы бакалавриата: Финансы, Корпоративные финансы, Экономика предприятия, Государственные и муниципальные финансы, Налоги и налогообложение, Налоговая система;

дисциплины программы магистратуры: Финансовый менеджмент, Управление государственными и муниципальными финансами, Налоговая политика государства.

1.2. Дисциплины, курсовые работы и практики, для которых освоение данной дисциплины необходимо как предшествующее:

Производственная практика: практика по профилю профессиональной деятельности, Преддипломная практика;

Выпускная квалификационная работа (магистерская диссертация).

2. ОПИСАНИЕ ДИСЦИПЛИНЫ

2.1. Общая характеристика

Наименование показателя	Значение показателя
Название образовательной программы	38.04.08 Финансы и кредит (Профиль: Государственные финансы)
Шифр и название в соответствии с учебным планом	Б1.В.ДВ.3.2 Организация налогового контроля
Часть образовательной программы	Вариативная часть: выбор обучающегося
Количество зачетных единиц / всего часов	3 / 108

В случае предъявления от обучающегося или его родителя (законного представителя) заявления на обучение по адаптированной образовательной программе высшего образования, подкрепленного заключением психолого-медико-педагогической комиссии (ПМПК) или медико-социальной экспертизы (МСЭ) с рекомендациями создания индивидуальной программы реабилитации и абилитации (ИПРА), данная рабочая программа может быть адаптирована с учетом индивидуальных особенностей здоровья обучающегося.

2.2. Распределение часов по формам и периодам обучения

Форма обучения	курс	семестр	Общее количество часов					Форма контроля
			лекционных	лабораторных	практических	самостоятельной работы + контроль	всего	
Очная	2	3	17	–	17	74	108	экзамен
Заочная	2	4	4	–	4	100	108	экзамен

3. ЦЕЛИ ДИСЦИПЛИНЫ

Расширение, углубление и систематизация теоретических знаний, а также приобретение необходимых практических навыков по использованию методов и форм налогового контроля, организации работы с налогоплательщиками, проведению камеральных и выездных налоговых проверок, овладение методикой анализа налоговых поступлений и налогового планирования.

4. КОМПЕТЕНЦИИ ОБУЧАЮЩЕГОСЯ, ФОРМИРУЕМЫЕ В РЕЗУЛЬТАТЕ ОСВОЕНИЯ КОМПОНЕНТА ОБРАЗОВАТЕЛЬНОЙ ПРОГРАММЫ, ИХ ИНДИКАТОРЫ И ПЛАНИРУЕМЫЕ РЕЗУЛЬТАТЫ ОБУЧЕНИЯ

Профессиональные компетенции	Индикаторы	Результаты обучения
ПК-4. Способен осуществлять управленческую деятельность в сфере налоговых отношений	ПК-4.И-1. Осуществляет планирование и консультирование по предмету налоговых последствий ведения бизнеса, совершения хозяйственных операций, сделок	ПК-4.И-1.1. Знает законодательство Российской Федерации о налогах и сборах, правовой статус налоговых органов, их задачи и функции; порядок государственной регистрации и постановки на учет налогоплательщиков и налоговых агентов в налоговых органах
		ПК-4.И-1.2. Умеет осуществлять сбор, анализ и обработку данных, необходимых для оценки финансово-экономических показателей деятельности налогоплательщиков; выявлять проблемы налогоплательщика, определять цели и задачи консультирования, разрабатывать направления и методы их достижения
	ПК-4.И-2. Организует работу с налогоплательщиками и контроль за исполнением налогоплательщиками обязанностей по уплате налогов и сборов	ПК-4.И-2.1. Знает порядок государственной регистрации контрольно-кассовой техники и проведения мероприятий по ее применению; формы и методы контрольной работы налоговых органов, порядок применения налоговых санкций и административных штрафов
		ПК-4.И-2.2. Умеет проводить камеральную проверку налоговой отчетности; формировать документы о результатах контрольно-проверочной работы в налоговых органах; применять налоговые санкции по результатам проверок

5. ПРОГРАММА ДИСЦИПЛИНЫ

Название темы	Краткое содержание темы (вопросы темы)
1. Сущность и механизм налогового администрирования	1.1. Налоговое администрирование: понятие, содержание, цели, задачи и функции. 1.2. Методы и формы налогового администрирования. 1.3. Правовое обеспечение налогового администрирования. 1.4. Критерии эффективности налогового администрирования. 1.5. Основные направления совершенствования налогового администрирования
2. Налоговый контроль, его содержание и значение	2.1. Налоговый контроль в системе налогового администрирования. 2.2. Государственные органы, осуществляющие налоговый контроль. 2.3. Виды проверок, проводимые налоговыми органами. Формы налогового контроля. 2.4. Современные подходы налоговых органов к осуществлению проведения мероприятий налогового контроля: выездные и камеральные проверки.

Название темы	Краткое содержание темы (вопросы темы)
	2.5. Критерии эффективности результатов проведения выездных и камеральных налоговых проверок
3. Права и обязанности налогоплательщиков и налоговых агентов	3.1. Правовой статус налогоплательщика – организации (юридического лица), физического лица. 3.2. Обязанности и ответственность налогоплательщиков. 3.3. Права, обязанности, ответственность налоговых агентов. Основания возникновения обязанностей налоговых агентов. 3.4. Способы обеспечения исполнения обязанностей по уплате налогов и сборов
4. Реализация полномочий налоговых органов по обеспечению полноты и своевременности выполнения обязательств по уплате налогов и сборов	4.1. Реализация полномочий налоговых органов: контроль за исполнением обязанностей по уплате налогов; взыскание недоимок по налогам и сборам; способы обеспечения налоговых обязательств. 4.2. Понятие недоимки и причины ее возникновения. 4.3. Основания и порядок начисления пени. 4.4. Порядок направления требования об уплате налога, пени. 4.5. Порядок взыскания налога за счет денежных средств налогоплательщика на счетах в банке. 4.6. Порядок взыскания налога за счет имущества налогоплательщика. 4.7. Отсрочка, рассрочка, инвестиционный налоговый кредит: порядок их предоставления
5. Организация проведения камеральной налоговой проверки	5.1. Камеральная налоговая проверка: ее значение, порядок проведения, информационная основа. 5.2. Налоговые декларации как основной источник информации. 5.3. Особенности проведения камеральных проверок деклараций, в которых заявлены налоговые льготы и преференции, а также в случаях истребования подтверждающих документов. 5.4. Оформление результатов камеральных налоговых проверок. 5.5. Оценка эффективности и пути повышения результативности камеральных налоговых проверок.
6. Организация проведения выездной налоговой проверки	6.1. Планирование и проведения выездных налоговых проверок. 6.2. Выездная налоговая проверка, ее назначение и содержание. 6.3. Критерии отбора налогоплательщиков для проведения выездных проверок. 6.4. Порядок назначения выездных налоговых проверок. 6.5. Контрольные мероприятия, проводимые в ходе выездной налоговой проверки, их содержание и порядок осуществления. 6.6. Порядок и случаи назначения повторных выездных налоговых проверок 6.7. Особенности проведения выездных налоговых проверок крупнейших налогоплательщиков, а также организаций, имеющих обособленные подразделения. 6.8. Оформление результатов выездных налоговых проверок

Название темы	Краткое содержание темы (вопросы темы)
7. Методика проведения выездных налоговых проверок по отдельным налогам	7.1. Методика проведения выездной налоговой проверки по НДС. 7.2. Методика проведения выездной налоговой проверки по налогу на прибыль организаций. 7.3. Особенности методики проведения выездной налоговой проверки налогоплательщиков, применяющих специальные налоговые режимы. 7.4. Особенности методики проведения выездных налоговых проверок налоговых агентов по вопросам полноты исчисления, удержания и своевременности перечисления налогов
8. Оформление результатов налоговых проверок	8.1. Порядок оформления результатов мероприятий налогового контроля. 8.2. Процедура рассмотрения материалов налоговой проверки. 8.3. Ответственность налогоплательщиков за нарушение налогового законодательства. 8.4. Ответственность лиц, привлекаемых налоговыми органами при проведении налоговых проверок. 8.5. Порядок вынесения решения по результатам налоговой проверки налоговыми органами. 8.6. Порядок обжалования материалов налоговых проверок налогоплательщиками в налоговых органах. Обжалование действий (бездействия) должностных лиц налоговых органов

6. СТРУКТУРА И СОДЕРЖАНИЕ ДИСЦИПЛИНЫ

6.1. Форма обучения – очная, курс – 1, семестр – 2

Наименования разделов и тем	Количество часов				
	Лекц.	Лабор.	Практ.	СРС+К	Всего
1. Сущность и механизм налогового администрирования	1	–	1	8	10
2. Налоговый контроль, его содержание и значение	2	–	2	9	13
3. Права и обязанности налогоплательщиков и налоговых агентов	2	–	2	9	13
4. Реализация полномочий налоговых органов по обеспечению полноты и своевременности выполнения обязательств по уплате налогов и сборов	2	–	2	9	13
5. Организация проведения камеральной налоговой проверки	3	–	3	10	16
6. Организация проведения выездной налоговой проверки	3	–	3	10	16
7. Методика проведения выездных налоговых проверок по отдельным налогам	2	–	2	9	13
8. Оформление результатов налоговых проверок	2	–	2	10	14
ИТОГО ПО КОМПОНЕНТУ ОП	17	–	17	74	108

6.2. Форма обучения – заочная, курс – 2, семестр – 4

Наименования разделов и тем	Количество часов				
	Лекц.	Лабор.	Практ.	СРС+К	Всего
1. Сущность и механизм налогового администрирования	0,5	–	0,5	9	10
2. Налоговый контроль, его содержание и значение	0,5	–	0,5	12	13
3. Права и обязанности налогоплательщиков и налоговых агентов	0,5	–	0,5	12	13
4. Реализация полномочий налоговых органов по обеспечению полноты и своевременности выполнения обязательств по уплате налогов и сборов	0,5	–	0,5	12	13
5. Организация проведения камеральной налоговой проверки	0,5	–	0,5	15	16
6. Организация проведения выездной налоговой проверки	0,5	–	0,5	15	16
7. Методика проведения выездных налоговых проверок по отдельным налогам	0,5	–	0,5	12	13
8. Оформление результатов налоговых проверок	0,5	–	0,5	13	14
ИТОГО ПО КОМПОНЕНТУ ОП	4	–	4	100	108

7. ОЦЕНОЧНЫЕ МАТЕРИАЛЫ (СРЕДСТВА) ДЛЯ ТЕКУЩЕГО КОНТРОЛЯ УСПЕВАЕМОСТИ, ПРОМЕЖУТОЧНОЙ АТТЕСТАЦИИ

7.1. Контрольные вопросы

1. Налоговое администрирование: понятие, содержание, эффективность.
2. Роль налоговых органов в осуществлении налогового администрирования.
3. Организационная структура налоговых органов Российской Федерации.
4. Права, обязанности и ответственность налоговых органов.
5. Сущность и назначение налогового контроля.
6. Объект, субъект, функции, предмет налогового контроля.
7. Государственные органы, осуществляющие налоговый контроль.
8. Виды проверок, проводимые налоговыми органами.
9. Формы налогового контроля.
10. Налоговая проверка – основная форма налогового контроля.
11. Налоговый контроль в связи с совершением сделок между взаимозависимыми лицами.
12. Современные подходы налоговых органов к осуществлению проведения мероприятий налогового контроля: выездные и камеральные проверки.
13. Критерии эффективности результатов проведения выездных и камеральных налоговых проверок.
14. Пути повышения эффективности проведения выездных и камеральных проверок.
15. Камеральная налоговая проверка: ее значение, порядок проведения, информационная основа.
16. Налоговые декларации как основной источник информации.
17. Дополнительные мероприятия, проводимые в ходе камеральной налоговой проверки.
18. Система контрольных соотношений, применяемая в ходе камеральных проверок налоговых деклараций (расчетов).

19. Камеральная налоговая проверка уточненных налоговых деклараций.
20. Особенности проведения камеральных проверок деклараций, в которых заявлены налоговые льготы и преференции, а также в случаях истребования подтверждающих документов.
21. Оформление результатов камеральных налоговых проверок.
22. Оценка эффективности и пути повышения результативности камеральных налоговых проверок.
23. Использование данных камерального контроля и анализа для выбора объекта выездного налогового контроля.
24. Использование информационных ресурсов, имеющихся в налоговых органах.
25. Планирование и проведения выездных налоговых проверок.
26. Выездная налоговая проверка, ее назначение и содержание.
27. Концепция системы планирования выездных налоговых проверок.
28. Критерии отбора налогоплательщиков для проведения выездных проверок.
29. Порядок назначения выездных налоговых проверок.
30. Ограничения по проведению выездных налоговых проверок.
31. Основания и порядок проведения налоговой проверки, а также ее приостановления и продления.
32. Контрольные мероприятия, проводимые в ходе выездной налоговой проверки, их содержание и порядок осуществления.
33. Осмотр помещений и территорий, истребование и выемка документов, инвентаризация.
34. Особенности проведения выездных налоговых проверок крупнейших налогоплательщиков, а также организаций, имеющих обособленные подразделения.
35. Оформление результатов выездных налоговых проверок.
36. Методика проведения выездной налоговой проверки по НДС.
37. Методика проверки полноты отражения в учете НДС, начисленного с налоговой базы при реализации товаров (работ, услуг).
38. Счета-фактуры: их назначение и порядок составления.
39. Методика проверки обоснованности применения налоговых вычетов.
40. Особенности вынесения решения по результатам выездной проверки правильности исчисления и уплаты НДС.
41. Методика проведения выездной налоговой проверки по налогу на прибыль организаций.
42. Характерные нарушения, выявляемые при проверке достоверности налоговой базы (полнота отражения в регистрах налогового учета полученных доходов, экономическая обоснованность и документальное подтверждение расходов).
43. Особенности методики проведения выездной налоговой проверки налогоплательщиков, применяющих специальные налоговые режимы.
44. Порядок оформления результатов мероприятий налогового контроля.
45. Порядок и сроки составления справки и акта о проведении налоговой проверки.
46. Требования к составлению актов налоговых проверок.
47. Порядок рассмотрения возражений налогоплательщиков по налоговым спорам. результатам налоговых проверок.
48. Процедура рассмотрения материалов налоговой проверки.
49. Ответственность налогоплательщиков за нарушение налогового законодательства.
50. Ответственность лиц, привлекаемых налоговыми органами при проведении налоговых проверок.
51. Порядок вынесения решения по результатам налоговой проверки налоговыми органами.

52. Порядок обжалования материалов налоговых проверок налогоплательщиками в налоговых органах.
53. Обжалование действий (бездействия) должностных лиц налоговых органов.
54. Налоговое обязательство: понятие, порядок его исполнения.
55. Понятие недоимки и причины ее возникновения.
56. Основания и порядок начисления пени.
57. Правовое регулирование применения контрольно-кассовой техники. Государственная регистрация контрольно-кассовой техники.
58. Понятие и виды правонарушений правил применения контрольно-кассовой техники.
59. Понятие налогового правонарушения. Порядок применения налоговых санкций.
60. Административные штрафы за правонарушения в области налогового законодательства.

7.2. Темы рефератов

1. Место и сущность налоговых проверок в системе налогового контроля.
2. Права и обязанности плательщиков в системе налогового администрирования.
3. Роль государственной регистрации налогоплательщиков в системе налогового контроля.
4. Экономические предпосылки становления финансового администрирования.
5. Взаимосвязь административной реформы и финансового администрирования.
6. Законодательство о налогах и сборах в системе налогового администрирования.
7. Необходимость, цели и задачи совершенствования налогового администрирования.
8. Система налоговых органов РФ, их структура и реформирование.
9. Цели и задачи центрального аппарата ФНС РФ.
10. Цели и задачи территориальных налоговых органов (инспекций ФНС РФ по городам, районам, административным округам в городах, межрайонных инспекций).
11. Налогоплательщики, налоговые агенты их права и обязанности.
12. Государственная регистрация организаций и индивидуальных предпринимателей в системе налогового администрирования.
13. Учет налогоплательщиков – физических лиц (постановка на учет, снятие с учета).
14. Изменение сроков уплаты налогов и сборов (порядок и проблемы).
15. Организация работы налоговых органов по формированию базы данных «Расчеты с бюджетом».
16. Отчетность налоговых органов о поступлениях в бюджетную систему налогов и сборов.
17. Возникновение и исполнение обязанности по уплате налогов и сборов в бюджетную систему РФ, проблемы исполнения и пути их решения.
18. Задолженность по налогам и сборам и методы ее взыскания, проблемы списания недоимки, нереальной к взысканию.
19. Способы обеспечения исполнения обязанности по уплате налогов и сборов и проблемы их применения.
20. Контроль налоговых органов за полнотой отражения выручки налогоплательщиками, проблемы и перспективы.
21. Налоговая нагрузка: методы определения, их достоинства и недостатки.
22. Налоговая отчетность налогоплательщиков, сроки и способы ее предоставления в налоговые органы.
23. Организация внутреннего аудита в налоговых органах.

24. Взаимодействие налоговых органов и органов МВД РФ в системе налогового администрирования (проблемы и перспективы).

25. Взаимодействие налоговых органов и таможенных органов в системе налогового администрирования.

26. Взаимодействие налоговых органов и финансовых органов в системе налогового администрирования.

27. Взаимодействие налоговых органов и налогоплательщиков в системе налогового администрирования.

28. Взаимодействие налоговых органов и финансовых органов (Федерального казначейства, Банка) в системе финансового администрирования.

29. Показатели эффективности налогового администрирования и пути их повышения.

30. Проблемы реализации полномочий в представлении интересов государства по налогам и сборам в соответствии с законодательством о несостоятельности (банкротстве).

7.3. Темы письменных работ (типы задач)

В середине семестра проводится промежуточная контрольная работа по темам 1-5. Задание включает в себя 2 теоретических вопроса, с использованием указанных выше контрольных вопросов, тестовые задания.

Пример тестового задания:

1. Налогоплательщик не обязан предоставлять налоговому органу при камеральной проверке:

- а) документы, относящиеся к государственной тайне;
- б) регистры бухгалтерского учета;
- в) бухгалтерскую отчетность;
- г) налоговые декларации.

2. Полномочия должностного лица налогового органа при проведении выездной налоговой проверки удостоверяет:

- а) уведомление о проведении проверки и служебное удостоверение;
- б) постановление руководителя налогового органа и пропуск в налоговую инспекцию;
- в) решение руководителя вышестоящего налогового органа;
- г) решение руководителя налогового органа о проведении выездной налоговой проверки и служебное удостоверение.

3. В описательной части решения налогового органа о привлечении налогоплательщика к ответственности за нарушение налогового законодательства отражается:

- а) описание психологической атмосферы в период проверки;
- б) факт совершения налогового правонарушения и его доказательство;
- в) наличие вины налогоплательщика;
- г) объяснение главного бухгалтера о причинах налогового правонарушения.

4. Налоговым органам предоставлено право:

- а) валютного контроля;
- б) таможенного регулирования;
- в) банковского контроля;
- г) оперативного контроля.

5. Федеральная налоговая служба России:

- а) является федеральным органом исполнительной власти на правах министерства;
- б) находится в ведении Министерства финансов РФ;
- в) находится в непосредственном ведении Президента РФ;
- г) находится в ведении Министерства экономического развития и торговли.

6. Государственная регистрация организации осуществляется в инспекции ФНС РФ:

- а) по месту нахождения имущества, которое ею арендуется;
- б) по месту нахождения постоянно действующего исполнительного органа;
- в) по месту осуществления предпринимательской деятельности;
- г) по месту нахождения обособленных подразделений организации.

7. Основанием для отказа в государственной регистрации организации является:

- а) представление документов не по месту нахождения постоянно действующего исполнительного органа;
- б) уклонение от постановки на учет в налоговом органе;
- в) возникновение у налогового органа сомнений в подлинности адреса, указанного как местонахождение организации;
- г) отсутствие у учредителей – физических лиц документов о регистрации их по месту жительства.

Примеры практических задач:

1. Руководитель органа доходов и сборов в г. Донецке вынес решение о проведении выездной налоговой проверки ООО «Альфа» по всем налогам 25 октября текущего года. Выездная проверка проводится в ООО «Альфа» впервые. ООО «Альфа» осуществляет свою деятельность с декабря 2015 года. За период своего существования представляла бухгалтерскую и налоговую отчетность без нарушений установленных сроков. За какой период времени будет осуществлена проверка соблюдения налогового законодательства ООО «Альфа»? Обозначьте сроки проведения проверки. В какие сроки должно быть вынесено решение по результатам проверки? Возможно ли проведение повторной выездной проверки за уже проверенный период, если да – то в каком случае?

2. Определить функции и действия налогового органа при условии: проверкой налогового органа установлено, что организация «А», подав заявление на государственную регистрацию, заключила договор с организацией «В» на поставку товаров. В трехдневный срок организация «В» оплатила организации «А» за товар 120 000 руб. Организации «А» было отказано в регистрации.

3. Организация меняет свое постоянное местонахождение. На основании сведений из ЕГРЮЛ налоговый орган по прежнему адресу должен снять организацию с учета, передать все документы по новому месту регистрации, где на их основании новый налоговый орган поставит ее на учет. Налоговый орган (по прежнему адресу) в период переезда организации ведет камеральную проверку. Должны ли проверяющие лица в связи с переездом фирмы завершить текущую камеральную проверку ранее установленного срока?

4. Определить правомерность действий налогового органа при условии: налоговым органом было отказано в принятии документов для государственной регистрации юридического лица при создании, поскольку у подавшего их лица (курьера) не было соответствующей доверенности.

7.4.Образец содержания экзаменационного билета

1. Дайте ответы на теоретические вопросы:

1.1. Методика проведения выездной налоговой проверки по налогу на прибыль организаций.

1.2. Налоговый контроль в связи с совершением сделок между взаимозависимыми лицами.

2. Дайте определение терминов и понятий:

2.1. Налоговый контроль.

2.2. Камеральная проверка.

3. Дайте ответы на тестовое задание (1 правильный вариант):

3.1. Налоговым органам предоставлено право:

- а) валютного контроля;
- б) таможенного регулирования;
- в) банковского контроля;

г) оперативного контроля.

3.2. Началом выездной налоговой проверки считается дата:

- а) прибытия должностного лица налогового органа к налогоплательщику;
- б) вручения должностным лицам налогового органа решения о проведении выездной налоговой проверки;
- в) предъявления руководителю организации - налогоплательщика решения налогового органа о проведении выездной налоговой проверки;
- г) регистрации принятого руководителем налоговой инспекции решения о проведении выездной проверки.

3.3. Полномочия должностного лица налогового органа при проведении выездной налоговой проверки удостоверяет:

- а) уведомление о проведении проверки и служебное удостоверение;
- б) постановление руководителя налогового органа и пропуск в налоговую инспекцию;
- в) решение руководителя вышестоящего налогового органа;
- г) решение руководителя налогового органа о проведении выездной налоговой проверки и служебное удостоверение.

3.4. Налоговые органы вправе требовать документы:

- а) составляющие государственную тайну;
- б) служащие основанием для исчисления и уплаты налогов;
- в) составляющие коммерческую тайну;

3.5. Налоговые органы для обеспечения исполнения налогоплательщиком-организацией обязанности по уплате налогов вправе:

- а) начислять и взыскивать пени;
- б) принимать решение о начислении и взыскании налоговых санкций;
- в) выносить протест должностному лицу организации;
- г) возбуждать уголовное дело в отношении должностных лиц организаций, уклоняющихся от уплаты налогов.

3.6. Камеральная налоговая проверка должна проводиться в сроки:

- а) в течение 3-х месяцев со дня представления налогоплательщиком налоговой декларации и документов, служащих основанием для исчисления и уплаты налога;
- б) в течение 3-х месяцев со дня представления налоговой декларации;
- в) в течение 2-х месяцев со дня представления налоговой декларации;
- г) в течение 1-го месяца со дня представления налоговой декларации.

3.7. Налогоплательщик-организация обязан письменно сообщить налоговому органу по месту учета:

- а) о прекращении своей деятельности;
- б) об участии в благотворительных акциях;
- в) об участии в российских и иностранных организациях;
- г) об изменении в составе совета директоров.

3.8. Основанием для отказа в государственной регистрации организации является:

- а) представление документов не по месту нахождения постоянно действующего исполнительного органа;
- б) уклонение от постановки на учет в налоговом органе;
- в) возникновение у налогового органа сомнений в подлинности адреса, указанного как местонахождение организации;
- г) отсутствие у учредителей – физических лиц документов о регистрации их по месту жительства.

3.9. При государственной регистрации налогоплательщикам присваивается:

- а) идентификационный номер налогоплательщика;
- б) основной регистрационный номер;
- в) код причины постановки на учет;

г) регистрационный номер налогоплательщика.

3.10. В описательной части решения налогового органа о привлечении налогоплательщика к ответственности за нарушение налогового законодательства отражается:

- а) описание психологической атмосферы в период проверки;
- б) факт совершения налогового правонарушения и его доказательство;
- в) наличие вины налогоплательщика;
- г) объяснение главного бухгалтера о причинах налогового правонарушения.

4. Решите задачу:

4.1. Руководитель органа доходов и сборов в г. Донецке вынес решение о проведении выездной налоговой проверки ООО «Альфа» по всем налогам 25 октября текущего года. Выездная проверка проводится в ООО «Альфа» впервые. ООО «Альфа» осуществляет свою деятельность с декабря 2015 года. За период своего существования представляла бухгалтерскую и налоговую отчетность без нарушений установленных сроков. За какой период времени будет осуществлена проверка соблюдения налогового законодательства ООО «Альфа»? Обозначьте сроки проведения проверки. В какие сроки должно быть вынесено решение по результатам проверки? Возможно ли проведение повторной выездной проверки за уже проверенный период, если да – то в каком случае?

В случае ведения учебного процесса с использованием электронного обучения и дистанционных образовательных технологий, содержание билета может отличаться от приведенного.

8. РАСПРЕДЕЛЕНИЕ БАЛЛОВ, КОТОРЫЕ ПОЛУЧАЮТ ОБУЧАЮЩИЕСЯ

Общая оценка знаний обучающихся по дисциплине проводится по 100-балльной шкале исходя из максимума, приведенного в таблице ниже. Организационно-учебная работа в аудитории оценивается на основе таких критериев как посещаемость занятий, своевременное и качественное выполнение домашних заданий, активность во время проведения лекционных и практических занятий (участие в обсуждении текущего и пройденного материала, решение задач и т.п.).

Виды работ	Баллы
Организационно-учебная работа студента в аудитории	40
Самостоятельная (индивидуальная) работа	15
Контрольная работа	5
ИТОГО	60
Экзамен	40
Общий итог за семестр	100

Соответствие баллов оценке

Количество баллов из 100	ECTS	Оценка по пятибалльной шкале	
		Экзамен, дифференцированный зачет	Зачет
90-100	A	отлично	зачтено
80-89	B	хорошо	зачтено
75-79	C		зачтено
70-74	D	удовлетворительно	зачтено
60-69	E		зачтено
35-59	FX	неудовлетворительно	не зачтено
0-34	F		не зачтено

9. МАТЕРИАЛЬНО-ТЕХНИЧЕСКОЕ ОБЕСПЕЧЕНИЕ УЧЕБНОГО ПРОЦЕССА

Учебные занятия по дисциплине «Организация налогового контроля» проводятся в 8-м учебном корпусе (г. Донецк, ул. Челюскинцев, д. 198а) университета. Для проведения лекционных и практических занятий требуется аудитория, оборудованная меловой или маркерной доской, мультимедийный проектор и экран, ноутбук, комплект учебной мебели для студентов, рабочее место преподавателя. Выход в Интернет проводной или с использованием Wi-Fi.

Индивидуальные и групповые консультации студентам для проведения самостоятельной работы предоставляются на кафедре финансов и банковского дела, находящейся в 8 учебном корпусе (ауд. 408).

Для самостоятельной работы используются текстовые и электронные ресурсы Научной библиотеки университета и других электронных библиотечных баз данных, учебно-методическое обеспечение, представленное в учебно-методическом кабинете 8-го учебного корпуса (ауд. 105), материально-техническую базу учебной лаборатории «Финансы и кредит» кафедры «Финансы и банковское дело».

В процессе обучения студенты имеют возможность использовать учебные материалы по дисциплине «Организация налогового контроля», размещенные на платформе Moodle Центра дистанционного образования ФГБОУ ВО «ДонГУ». При изучении дисциплины применяются электронное обучение и дистанционные образовательные технологии.

10. РЕКОМЕНДУЕМАЯ ЛИТЕРАТУРА

10.1. Основная литература

1. Налоговый кодекс Российской Федерации (часть первая) от 31.07.1998 № 146-ФЗ (ред. от 29.11.2024) (с изм. и доп., вступ. в силу с 05.02.2025) / [Электронный ресурс] – URL: https://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_19671/ (дата обращения: 01.01.2025).

2. Налоговый кодекс Российской Федерации (часть вторая) от 19.07.2000 № 118-ФЗ (ред. от 28.12.2024) (с изм. и доп., вступ. в силу с 01.04.2025) / [Электронный ресурс] URL: http://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_28165/ (дата обращения: 01.01.2025).

3. Карлова Н.П. Налоговое администрирование и контроль: учебно-методическое пособие / Н.П. Карлова; под общ. ред. д.э.н., проф. П.В. Егорова. – Донецк: ДонГУ, 2019. – Текст: электронный. – URL: <http://www.donnu.ru/library>.

4. Лагутина, Л. Г. Организация и методика проведения налоговых проверок : учебник для вузов / Л. Г. Лагутина. – Москва : Издательство Юрайт, 2023. – 205 с. – (Высшее образование). – ISBN 978-5-534-13909-9. – Текст : электронный // Образовательная платформа Юрайт [сайт]. – URL: <https://urait.ru/bcode/519788>

5. Ляпина, Т. М. Налоговое администрирование : учебное пособие для вузов / Т. М. Ляпина. – 2-е изд. – Москва : Издательство Юрайт, 2022. – 235 с. – (Высшее образование). – ISBN 978-5-534-11285-6. – Текст : электронный // Образовательная платформа Юрайт [сайт]. – URL: <https://urait.ru/bcode/495642>

10.2. Дополнительная литература

1. Александров, И. В. Расследование налоговых преступлений : учебное пособие для магистров / И. В. Александров. – Москва : Издательство Юрайт, 2022. – 405 с. – (Магистр). – ISBN 978-5-9916-3481-6. – URL : <https://urait.ru/bcode/508145>

2. Зацаринная, Е. И. Комплаенс-контроль в системе налогового администрирования : учебное пособие для вузов / Е. И. Зацаринная, О. Н. Тарасова,

Н. А. Проданова. – Москва : Издательство Юрайт, 2024. – 98 с. – (Высшее образование). – ISBN 978-5-534-18837-0. – Текст : электронный // Образовательная платформа Юрайт [сайт]. – URL: <https://urait.ru/bcode/551781>

3. Крохина, Ю. А. Налоговое право : учебник для вузов / Ю. А. Крохина. – 10-е изд., перераб. и доп. – Москва : Издательство Юрайт, 2025. – 503 с. – (Высшее образование). – ISBN 978-5-534-14742-1. – Текст : электронный // Образовательная платформа Юрайт [сайт]. – URL: <https://urait.ru/bcode/559579> (дата обращения: 17.06.2025).

4. Мишле, Е. В. Налоговое право. Региональные и местные налоги и сборы [Электронный ресурс] : учебное пособие пособие для академического бакалавриата / Е. В. Мишле. – Москва : Юрайт, 2018. – 177 с. – Текст: непосредственный.

5. Мишле, Е. В. Налоговое право. Региональные и местные налоги и сборы : учебное пособие для академического бакалавриата / Е. В. Мишле. – Москва : Издательство Юрайт, 2018. – 177 с. – (Бакалавр. Академический курс. Модуль). – ISBN 978-5-534-06188-8. – Текст: электронный // ЭБС Юрайт [сайт]. – URL: <https://www.biblio-online.ru/bcode/411267>

6. Налоги и налогообложение : учебник для студентов вузов, обучающихся по специальностям "Финансы и кредит" и "Бухгалтерский учет, анализ и аудит", "Мировая экономика"; по научной специальности 08.00.10 "Финансы, денежное обращение и кредит" / [И. А. Майбуrows, Е. В. Ядренникова, В. Н. Загвоздина и др.] ; под ред. И. А. Майбуrowa. – 5-е изд. – Москва : ЮНИТИ, 2012. – 591 с. – Текст: непосредственный.

7. Налоги и налогообложение : учебник и практикум для вузов / Г. Б. Поляк [и др.] ; ответственные редакторы Г. Б. Поляк, Е. Е. Смирнова. – 5-е изд., перераб. и доп. – Москва : Издательство Юрайт, 2023. – 433 с. – (Высшее образование). – ISBN 978-5-534-16920-1. – Текст : электронный // Образовательная платформа Юрайт [сайт]. – URL: <https://urait.ru/bcode/532022>.

8. Ордынская, Е. В. Организация и методика проведения налоговых проверок : учебник и практикум для вузов / Е. В. Ордынская. – 3-е изд., перераб. и доп. – Москва : Издательство Юрайт, 2024. – 439 с. – (Высшее образование). – ISBN 978-5-534-16856-3. – URL : <https://urait.ru/bcode/535816>.

9. Сердюк, В. Н. Налоговый учет и отчетность : учебник / В. Н. Сердюк ; ГОУ ВПО Донецкий нац. ун-т, Каф. "Учет, анализ и аудит". – Донецк : ДонНУ, 2016. – 431 с. – Текст: непосредственный.

11. ИНФОРМАЦИОННЫЕ РЕСУРСЫ

1. Полные справочники по законодательству Российской Федерации. – URL: <http://www.consultant.ru> (дата обращения: 01.01.2025). – Текст : электронный.

2. Министерство финансов Российской Федерации. – URL: <http://minfin.ru/ru> (дата обращения: 01.01.2025). – Текст : электронный.

3. Федеральная налоговая служба. – URL: <https://www.nalog.gov.ru/rn77/> (дата обращения: 01.01.2025). – Текст : электронный.

4. Вестник Московского университета. Серия 6. Экономика. – М.: Изд-во Московского гос. ун-та. – URL: <http://library.donnu.ru/catalog/> (дата обращения: 01.01.2025). – Текст : электронный.

5. Вестник Донецкого национального университета [Текст]: научный журнал. Серия В. Экономика и право. – URL: <http://donnu.ru/science/journals> (дата обращения: 01.01.2025). – Текст : электронный.

6. Финансы: Научно-практический журнал. – Москва : Общество с ограниченной ответственностью «КНИЖНАЯ РЕДАКЦИЯ «ФИНАНСЫ». – URL: <http://library.donnu.ru/catalog> (дата обращения: 01.01.2025). – Текст : электронный.

7. Финансы и кредит. – М.: ООО «Издательский дом ФИНАНСЫ и КРЕДИТ». – URL: <http://library.donnu.ru/catalog> (дата обращения: 01.01.2025). – Текст : электронный.
8. Финансы. Учет. Банки. – URL: <http://donnu.ru/science/journals> (дата обращения: 01.01.2025). – Текст : электронный.
9. **eLIBRARY.RU**: научная электронная библиотека: сайт. – Москва, 2000- . – URL: <https://elibrary.ru> (дата обращения: 01.01.2025). – Режим доступа: для авторизов. пользователей. – Текст: электронный.
10. Библиотечно-информационный комплекс / Финансовый ун-т при Правительстве Рос. Федерации. – Москва : Финансовый университет, 2019- . – URL: <http://library.fa.ru/> (дата обращения: 01.01.2025) – Режим доступа: для авторизир. пользователей. – Текст : электронный.
11. Научная электронная библиотека «КиберЛенинка»: сайт / Ассоциация «Открытая наука». – Москва, 2014- . – URL: <https://cyberleninka.ru/>. – Режим доступа: свободный. – Текст: электронный.
12. **Национальная электронная библиотека (НЭБ)**: федеральная государственная информационная система / Министерство Культуры РФ; Российская государственная библиотека. – Москва, 2019- . – URL: <https://rusneb.ru/> (дата обращения: 01.01.2025). – Режим доступа: свободный, подписка. Необходима установка программного обеспечения. – Текст: электронный.
13. **Университетская библиотека онлайн** : электрон. библиотечная система. – ООО «Директ-Медиа», 2006. – URL: <https://biblioclub.ru/> (дата обращения: 01.01.2025) – Режим доступа: для авторизир. пользователей. – Текст : электронный.
14. **ЭБС Юрайт**: электронная библиотечная система: сайт. – Москва, 2013. – URL: <https://biblio-online.ru> (дата обращения: 01.01.2025). – Режим доступа: для авторизов. пользователей. – Текст: электронный.
15. Электронно-библиотечная система «Лань»: [сайт]. – URL: <https://e.lanbook.com> (дата обращения: 01.01.2025). – Режим доступа: для авторизов. пользователей. – Текст: электронный.
16. **Электронно-библиотечная система ДонГУ**: сайт / ФГБОУ ВО «ДонГУ». – Донецк, 2016- . – URL: <http://library.donnu.ru/> (дата обращения: 01.01.2025). – Режим доступа: свободный. – Текст: электронный.
17. **Электронный архив ДонГУ**: раздел сайта / НБ ДонГУ. – Текст: электронный // ЭБС ДонГУ: сайт. – URL: <http://repo.donnu.ru/> (дата обращения: 01.01.2025). – Режим доступа: свободный.
18. **Электронный каталог** Научной библиотеки ДонГУ: раздел сайта / НБ ДонГУ. – Текст: электронный // ЭБС ДонГУ: сайт. – URL: <http://library.donnu.ru/catalog/> (дата обращения: 01.01.2025). – Режим доступа: поиск свободный, электронные документы – для пользователей ДонГУ.

12. ПРОГРАММНОЕ ОБЕСПЕЧЕНИЕ

1. Windows 7 PRO (корпоративная лицензия ДонГУ № 46484614)
2. Microsoft Office (корпоративная лицензия ДонГУ № 46472919)
3. Microsoft Visual Studio (лицензия программы Dream Spark для высших учебных заведений)
4. Антивирус Касперского, Adobe Acrobat Reader, xPDF (лицензии GPL, Apache, BSD для свободного программного обеспечения).